

**Результати аудиту відповідності діяльності централізованої бухгалтерії дитячо-юнацьких спортивних шкіл та дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту двох футбольних полів Дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» по вул. Зрошувальна, 4-А в Дарницькому районі м. Києва у 2015-2017 роках**

Під час аудиту відповідності діяльності централізованої бухгалтерії дитячо-юнацьких спортивних шкіл та дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту двох футбольних полів Дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» по вул. Зрошувальна, 4-А в Дарницькому районі м. Києва у 2015-2017 роках встановлено наступне.

1. Всупереч вимог Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, під час проведення у 2015 році капітального ремонту міні-футбольного поля по вул. Зрошувальна, 4-А в Дарницькому районі м. Києва ДЮСШ «Атлет» (замовник робіт) не забезпечено технічний нагляд за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт.

2. Внаслідок внесення ТОВ «Альфа-Стек» завищених даних на суму 53,345 тис. грн (6,7% робіт з капітального ремонту міні-футбольного поля) до акту виконаних будівельних робіт та довідки про вартість виконаних робіт за листопад 2015 року, які взято до обліку, Централізованою бухгалтерією зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **53,345 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за 2015 рік та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

3. Внаслідок внесення ТОВ «ДІО-СПОРТ» завищених даних на суму 675,019 тис. грн до актів виконаних будівельних робіт №2, №2/1 б/д за грудень 2016 року, які взято до обліку, Централізованою бухгалтерією зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **675,019 тис. грн** (7,7 % вартості перевічених робіт з капітального ремонту футбольного поля), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за 2015 рік та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, де йдеться, що метою ведення

бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

4. Внаслідок завищення обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту футбольного поля по вул. Зрошувальна, 4-А на суму 675,019 тис. грн Централізованою бухгалтерією неефективно використано кошти на здійснення технічного нагляду у сумі **5,402 тис. гривень**.

5. Всупереч вимог пункту 1 статті 216 Господарського кодексу України, де йдеться, що учасники господарських відносин несуть господарсько-правову відповідальність за правопорушення у сфері господарювання шляхом застосування до правопорушників господарських санкцій на підставах і в порядку, передбачених ГКУ, іншими законами та договором в договорі про технічний нагляд від 14.12.2016 №1/28Т не передбачено застосування до ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолоджі» господарських санкцій, у разі неякісного виконання ним технічного нагляду під час виконання робіт з капітального ремонту футбольного поля по вул. Зрошувальна, 4-А.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт, неефективне використання коштів допущене в результаті неналежного контролю за дотриманням вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва.

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності централізованої бухгалтерії дитячо-юнацьких спортивних шкіл та дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту двох футбольних полів Дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» по вул. Зрошувальна, 4-А в Дарницькому районі м. Києва у 2015-2017 роках**

1. Вжити заходи щодо усунення порушень що призвели до втрат на загальну суму 728,364 тис. грн, (в т.ч. завищення ТОВ «Альфа-Стек» вартості виконаних ремонтних робіт – 53,345 тис. грн, завищення ТОВ «ДІО-СПОРТ» вартості виконаних ремонтних робіт – 675,019 тис. грн), та неефективних видатків на здійснення технічного нагляду у сумі 5,402 тис. гривень.

2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

3. У подальшому, в договорах на здійснення технічного нагляду передбачати застосування до організацій, що здійснюють технічний нагляд, господарських санкцій, у разі неякісного виконання ними технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах.

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт під час підписання актів виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в.

5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організації, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».